

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGADAAN LANGSUNG**

**BARANG NON MEDIS PADA RUMAH SAKIT ORTOPEDI**

**PROF. DR. R. SOEHARSO SURAKARTA**



**TUGAS AKHIR**

**Disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan**

**Mencapai derajat Ahli Madya Program Studi Diploma III Akuntansi**

**Oleh :**

**TRI IDIAWATI**

**NIM F3310124**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2013**

*commit to user*

**ABSTRACT*****EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGADAAN LANGSUNG BARANG  
NON MEDIS PADA RUMAH SAKIT ORTOPEDI PROF. DR. R. SOEHARSO  
SURAKARTA*****Tri Idyawati  
F3310124**

*This research aims to find out the strength and weakness of non medical inventory procurement using the direct method in the Rumah Sakit ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta. In this research, the writer conduct an evaluation on the related system and organization, the used document or form, the used accounting record and the procedure creating the non medical inventory procurement using the direct method.*

*In this research, there presented primary and secondary data which are obtained through data collection such as interview, observation, and literature study. The result of research show several strengths and weaknesses. The strength include there has been authorization of competent function, there is verifcator that always verify the used document during the procurement, and there has been good computerized system to record any transaction. Meanwhile the weaknesses include there is no separation function between Instalasi Logistik Non Medis with Panitia Penerimaan and there is no surprised audit by the management of Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta.*

*Considering such weaknesses the writer recommends the Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta make separatization between the Instalasi Logistik Non Medis with Panitia Penerimaan and make some surprised audit to evaluate the work of its employee.*

*Keywords: system, procedure, the direct method procurement*

**ABSTRAK*****EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGADAAN LANGSUNG BARANG  
NON MEDIS PADA RUMAH SAKIT ORTOPEDI PROF. DR. R. SOEHARSO  
SURAKARTA*****Tri Idiawati  
F3310124**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kelebihan dan kelemahan dari sistem akuntansi pengadaan langsung barang non medis pada Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta. Dalam penelitian ini, penulis mengevaluasi mengenai system serta organisasi yang terkait, formulir yang digunakan, catatan akuntansi yang digunakan, serta prosedur yang membentuk sistem akuntansi pengadaan langsung barang non medis.

Dalam penelitian ini, penulis melakukan observasi, wawancara, serta studi pustaka. Hasil dari penelitian ini adalah ditemukannya kelebihan serta kelemahan dari sistem akuntansi pengadaan langsung barang non medis pada Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta. Kelebihan yang ditemukan penulis antara lain telah dilakukan otorisasi yang memadai pada setiap dokumen yang digunakan, terdapat verifikator yang memverifikasi penggunaan dokumen pada setiap transaksi, serta terdapat sistem computer yang memadai untuk pencatatan transaksi. Kelemahan yang penulis temukan antara lain belum terdapat pemisahan fungsi antara Instalasi Logistik Non Medis dengan Panitia Penerimaan dan belum dilakukan surprised audit oleh pihak manajemen terhadap karyawan-karyawan di Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta.

Dari kelemahan yang telah ditemukan, penulis menyarankan agar Instalasi Logistik Non Medis dipisahkan dengan Panitia Penerimaan dan manajemen Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta melakukan surprised audit terhadap karyawan-karyawannya.

Kata kunci: sistem, prosedur, pengadaan langsung

**HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS**

**Saya menyatakan bahwa tugas akhir yang saya susun ini merupakan hasil karya saya sendiri dan terbebas dari segala bentuk *plagiarisme*.**

**Nama : Tri Idiawati**

**NIM : F3310124**

**Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Akuntansi Pengadaan Langsung  
Barang Non Medis Pada Rumah Sakit Ortopedi Prof.  
Dr. R. Soeharso Surakarta**

**Tanda Tangan :**



**Tanggal : Juni 2013**

### **HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Tugas akhir dengan judul Evaluasi Sistem Akuntansi Pengadaan Langsung Barang Non Medis Pada Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta telah disetujui oleh dosen pembimbing untuk diujikan guna mencapai derajat Ahli Madya Program Studi DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Surakarta,     Juni 2013

Disetujui dan Diterima oleh

Pembimbing



Halim Dedy Perdana, S.E., M.S.M, M.Rech, Ak

NIP 198306212006041003



**HALAMAN PENGESAHAN**

Telah disetujui dan diterima baik oleh tim penguji.

Tugas Akhir Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar.

Ahli Madya Akuntansi

Nama : Tri Idawati

NIM : F3310124

Judul Tugas Akhir : Evaluasi Sistem Akuntansi Pengadaan Langsung  
Barang Non Medis Pada Rumah Sakit Ortopedi Prof.  
Dr. R. Soeharso Surakarta

Surakarta, Juni 2013

Tim Penguji Tugas Akhir

1. Drs. Hanung Triatmoko, M.Si., Ak

NIP. 19661028 199203 1 001

Penguji

2. Halim Dedy Perdana, S.E., M.S.M, M. Rech, Ak

NIP. 19830621 200604 1 003

Dosen Pembimbing

(  )

(  )

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Jika Allah menolong kamu, tidak ada orang yang mengalahkan kamudan jika Allah membiarkan kamu, maka siapakah yang dapat menolong kamu selain Allah.

Dan hanya kepada Allah sejalan hendaknya orang- orang yang beriman itu mempercayakan dirinya.

(QS Ali Imron : 160)

Hidup dengan ketakutan tanpa merasa takut adalah ujian terakhir kedewasaan

(Edward Weeks)

Waktu tidak akan berhenti mengejar dan tidak akan pernah menunggu, maka berbuat baiklah sekarang juga.

(Anonim)

Penulis Persembahkan Kepada:

- Bapak dan Ibu
- Teman-teman
- Almamater
- Pembaca

*commit to user*

## KATA PENGANTAR

Assalamu‘alaikum wr.wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya. Berkat ridho dan ijin-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan Tugas Akhir dengan judul **EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGADAAN LANGSUNG BARANG NON MEDIS PADA RUMAH SAKIT ORTOPEDI PROF. DR. R. SOEHARSO SURAKARTA**. Tugas akhir ini disusun guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi Keuangan.

Penulis sadar akan kemampuan yang terbatas dan jauh dari kesempurnaan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu penulis tidak lepas dari pihak-pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Tugas Akhir ini. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Wisnu Untoro, MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Santoso Tri Hananto, Drs., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma Akuntansi Keuangan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Sri Suranta, S.E., M.Si., BKP, Ak., selaku Dosen Pembimbing Akademik

*commit to user*



4. Bapak Halim Dedy Perdana, S.E., M.S.M, M.Rech, Ak, selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan waktunya hingga berakhirnya Tugas Akhir ini.
5. Bapak Tumpal Napitupulu, SE., Ak, selaku Kasubbag Akuntansi Keuangan Rumah Sakit Ortopedi Prof. Dr. R. Soeharso Surakarta, selaku pembimbing institusi yang telah memberikan pengetahuan dan pengalaman selama melakukan magang.
6. Seluruh staff Bagian Akuntansi Keuangan dan Akuntansi Manajemen dan Verifikasi yang dengan sabar memberikan ilmu dan pelajaran berharga kepada penulis sebagai bekal memasuki dunia kerja.
7. Seluruh keluarga yang memberikan doa dan motivasi.
8. Seluruh teman-teman yang telah membantu hingga terselesainya penulisan Tugas Akhir ini.
9. Seluruh teman-teman DIII Akuntansi Keuangan Angkatan 2010.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini, kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan dalam kesempurnaan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat baik bagi penulis maupun bagi pihak lain yang berkepentingan.

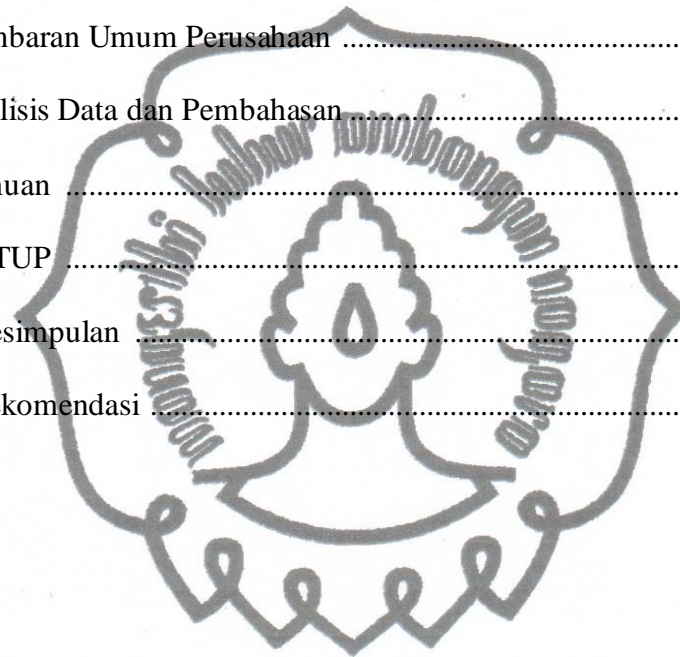
Wassalamu ‘alaikum wr.wb.

*commit to user*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
ABSTRAK .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN .....	v
HALAMAN PENGESAHAN .....	vi
MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB	
I. PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
II. TINJAUAN PUSTAKA ..... <i>commit to user</i>	5

A. Pengertian Sistem dan Prosedur .....	5
B. Pengertian Sistem Akuntansi dan Sistem Informasi Akuntansi .....	12
C. Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	14
D. Pengadaan Barang .....	22
III. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN .....	28
E. Gambaran Umum Perusahaan .....	28
F. Analisis Data dan Pembahasan .....	41
G. Temuan .....	72
IV. PENUTUP .....	74
A. Kesimpulan .....	74
B. Rekomendasi .....	75



## DAFTAR GAMBAR

### GAMBAR

### Halaman

#### III.1 Struktur Organisasi Rumah Sakit Ortopedi

Prof. Dr. R. Soeharso .....	33
-----------------------------	----

#### III.2 Bagan alir Prosedur Bagian Instalasi Pengadaan

Barang dan Jasa .....	50
-----------------------	----

#### III.3 Bagan Alir Prosedur Bagian Kuasa Pengguna Anggaran .....

51

#### III.4 Bagan Alir Prosedur Bagian Penjabat Pembuat Komitmen .....

52

#### III.5 Bagan Alir Prosedur Bagian Pokja Pengadaan Langsung .....

53

#### III.6 Bagan Alir Prosedur Bagian Perbendaharaan

dan Mobilisasi Dana .....	55
---------------------------	----

#### III.7 Bagan Alir Prosedur Bagian Panitia Penerimaan .....

56

#### III.8 Bagan Alir Prosedur Bagian Instalasi Logistik Non Medis .....

57

#### III.10 Bagan Alir Prosedur Subbagian Akuntansi

Manajemen dan Verifikasi .....	58
--------------------------------	----

#### III.11 Bagan Alir Prosedur Subbagian Akuntansi Keuangan .....

59

## DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Pernyataan Tugas Akhir (TA)
2. Surat Keterangan Magang
3. Voucher Jurnal
4. Check List

